

財務諸表に対する注記

当期から「公益法人会計基準」(公益法人等の指導監督に関する関係省庁連絡会議申合せ 平成16年10月14日)を採用している。

1. 重要な会計方針

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

- ア. 満期保有目的の債券 … 償却原価法(定額法)を採用している。
イ. その他の有価証券 … 移動平均法による原価法を採用している。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

最終仕入原価法による原価法を採用している。

(3) 固定資産の減価償却の方法

ア. 有形固定資産

定率法(ただし、平成10年4月1日以降に取得した建物(建物付属設備を除く)については定額法)を採用している。なお、主な耐用年数は以下のとおりである。

| | |
|-----------|--------|
| 建 物 | 15～24年 |
| 車 両 運 搬 具 | 4年 |
| 什 器 備 品 | 3～10年 |

イ. 無形固定資産

定額法によっている。なお、ソフトウェアについては法人内における利用可能期間(5年)に基づき定額法によっている。

(4) 引当金の計上基準

退職給付引当金 … 従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき計上している。

(5) リース取引の処理方法

リース物件の所有権が、借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっている。

(6) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税抜方式によっている。

(7) 税効果会計の適用について

税引前の当期正味財産増減額と法人税等の金額を合理的に期間対応させ、より適正な当期正味財産増減額を計上することを目的として税効果会計を適用している。

2. 会計方針の変更

なし

3. 基本財産及び特定資産の増減及びその残高

(単位:円)

| 科 目 | 前期末残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期末残高 |
|----------|-------------|------------|------------|-------------|
| 基本財産 | | | | |
| 投資有価証券 | 19,900,000 | 19,998,487 | 19,900,000 | 19,998,487 |
| 定期預金 | 100,000 | 0 | 100,000 | 0 |
| 決済用預金 | 0 | 1,513 | 0 | 1,513 |
| 小 計 | 20,000,000 | 20,000,000 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 特定資産 | | | | |
| 退職給付引当資産 | 296,287,840 | 41,885,710 | 10,169,750 | 328,003,800 |

| | | | | |
|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 記念事業積立資産 | 10,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 |
| 什器備品購入積立資産 | 19,995,000 | 10,003,259 | 0 | 29,998,259 |
| 小計 | 326,282,840 | 51,888,969 | 10,169,750 | 368,002,059 |
| 合計 | 346,282,840 | 71,888,969 | 30,169,750 | 388,002,059 |

4. 基本財産及び特定資産の取得源等の内訳

(単位:円)

| 科目 | 当期末残高 | (うち指定正味財産 からの充当額) | (うち一般正味財産 からの充当額) | (うち負債に 対応する額) |
|------------|-------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 基本財産 | | | | |
| 投資有価証券 | 19,998,487 | 19,998,487 | 0 | 0 |
| 決済用預金 | 1,513 | 1,513 | 0 | 0 |
| 小計 | 20,000,000 | 20,000,000 | 0 | 0 |
| 特定資産 | | | | |
| 退職給付引当資産 | 328,003,800 | 0 | 328,003,800 | 328,003,800 |
| 記念事業積立資産 | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 0 |
| 什器備品購入積立資産 | 29,998,259 | 0 | 29,998,259 | 0 |
| 小計 | 368,002,059 | 0 | 368,002,059 | 328,003,800 |
| 合計 | 388,002,059 | 20,000,000 | 368,002,059 | 328,003,800 |

5. 担保に供している資産

なし

6. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりである。

(単位:円)

| 科目 | 取得価額 | 減価償却累計額 | 当期末残高 |
|--------|------------|------------|------------|
| 建物 | 993,300 | 209,560 | 783,740 |
| 車両運搬具 | 782,240 | 553,211 | 229,029 |
| 什器備品 | 13,872,146 | 6,803,757 | 7,068,389 |
| ソフトウェア | 36,876,304 | 11,157,700 | 25,718,604 |
| 合計 | 52,523,990 | 18,724,228 | 33,799,762 |

7. 債権の債権金額、貸倒引当金の当期末残高及び当該債権の当期末残高

なし

8. 保証債務等の偶発債務

なし

9. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりである。

(単位:円)

| 科目 | 帳簿価額 | 時価 | 評価損益 |
|----------------|-------------|-------------|-----------|
| 基本財産投資有価証券 | 19,998,487 | 20,040,220 | 41,733 |
| 退職給付引当投資有価証券 | 49,775,000 | 50,326,100 | 551,100 |
| 〃 | 50,000,000 | 50,040,000 | 40,000 |
| 〃 | 50,000,000 | 52,020,000 | 2,020,000 |
| 〃 | 100,000,000 | 100,000,000 | 0 |
| 〃 | 50,090,000 | 50,139,550 | 49,550 |
| 記念事業積立投資有価証券 | 10,000,000 | 9,980,000 | △ 20,000 |
| 什器備品購入積立投資有価証券 | 10,000,000 | 9,925,000 | △ 75,000 |
| 〃 | 9,995,000 | 9,802,000 | △ 193,000 |
| 〃 | 10,003,259 | 10,003,259 | 0 |

| | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| その他投資有価証券 | 10,250,093 | 10,020,000 | △ 230,093 |
| 〃 | 30,071,683 | 29,571,000 | △ 500,683 |
| 〃 | 50,000,000 | 50,710,000 | 710,000 |
| 〃 | 100,000,000 | 100,040,000 | 40,000 |
| 〃 | 100,000,000 | 91,540,000 | △ 8,460,000 |
| 〃 | 100,000,000 | 98,270,000 | △ 1,730,000 |
| 合 計 | 750,183,522 | 742,427,129 | △ 7,756,393 |

10. 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高

補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高は、次のとおりである。

(単位:円)

| 補助金等の名称 | 交付者 | 前期末残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期末残高 | 貸借対照表上の記載区分 |
|------------------------------------|----------|-------|-------------|-------------|-------|-------------|
| 補助金 | | | | | | |
| 平成18年度札幌市派遣職員及び学校開放本部経費相当額並びに減収補填額 | 札幌市 | 0 | 87,646,000 | 87,646,000 | 0 | |
| 平成18年度さっぽろスポーツキャラバン隊事業 | 〃 | 0 | 6,000,000 | 6,000,000 | 0 | |
| 第31回札幌マラソン | 〃 | 0 | 19,900,000 | 19,900,000 | 0 | |
| 第27回札幌国際スキーマラソン | 〃 | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | |
| 平成18年度子ども体力向上事業 | 〃 | 0 | 5,000,000 | 5,000,000 | 0 | |
| 平成18年度スポーツ大会の開催補助事業 | 日本自転車振興会 | 0 | 4,498,000 | 4,498,000 | 0 | |
| 合 計 | | 0 | 133,044,000 | 133,044,000 | 0 | |

11. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次のとおりである。

(単位:円)

| 内 容 | 金 額 |
|-----------|---------|
| 経常収益への振替額 | |
| 基本財産受取利息 | 771,542 |
| 合 計 | 771,542 |

12. 関連当事者との取引の内容

なし

13. 重要な後発事象

当財団法人は、平成19年4月1日をもって、(財)札幌市健康づくり事業団と統合するとともに、名称を(財)さっぽろ健康スポーツ財団に変更している。

14. その他

(1) ファイナンス・リース取引関係

① リース物件の取得価額相当額、減価償却累計額相当額及び期末残高相当額

(単位:円)

| | 建物 | 器具及び備品 | 車両運搬具 |
|------------|-----------|-------------|------------|
| 取得価額相当額 | 3,378,960 | 117,546,876 | 13,550,040 |
| 減価償却累計額相当額 | 2,814,674 | 55,321,964 | 7,907,435 |
| 期末残高相当額 | 564,286 | 62,224,912 | 5,642,605 |

② 未経過リース料期末残高相当額

(単位:円)

| | 1年以内 | 1年超 | 合計 |
|----------------|------------|------------|------------|
| 未経過リース料期末残高相当額 | 33,563,340 | 47,221,110 | 80,784,450 |

③ 当期の支払リース料、減価償却費相当額及び支払利息相当額

(単位:円)

| | |
|----------|------------|
| 支払リース料 | 33,982,140 |
| 減価償却費相当額 | 64,928,099 |
| 支払利息相当額 | 6,942,493 |

④ 減価償却費相当額の算定方法

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっている。

⑤ 利息相当額の算定方法

リース料総額とリース物件の取得価額相当額との差額を利息相当額とし、各期への配分方法については、利息法によっている。

(2) 退職給付関係

① 採用している退職給付制度の概要

確定給付型の制度として退職一時金制度を設けている。

② 退職給付債務の内訳

(単位:円)

| | |
|-----------------|-------------|
| ①退職給付債務 | 328,003,800 |
| ②会計基準変更時差異の未処理額 | 0 |
| ③退職給付引当金(①+②) | 328,003,800 |

③ 退職給付費用に関する事項

(単位:円)

| | |
|-----------------|------------|
| ①勤務費用 | 41,885,710 |
| ②会計基準変更時差異の未処理額 | 0 |
| ③退職給付費用(①+②) | 41,885,710 |

④ 退職給付債務等の計算の基礎に関する事項

退職給付債務の計算に当たっては、退職一時金制度に基づく期末自己都合要支給額を基礎として、計算している。

(3) 税効果会計関係

① 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

(単位:円)

| | |
|------------------|------------|
| 未払事業税否認 | 1,827,346 |
| 未払事業所税否認 | 3,761,745 |
| 繰延税金資産(流動資産) | 5,589,091 |
| 一括償却資産損金算入限度超過額 | 593,358 |
| 退職給付引当金損金算入限度超過額 | 10,446,359 |
| 繰延税金資産(固定資産) | 11,039,717 |
| 繰延税金資産合計 | 16,628,808 |

② 法人税法上の非収益事業と収益事業の区分

(単位:円)

| | 非収益事業 | 収益事業 | 合 計 |
|-----------------------------|-------------|--------------|--------------|
| 税引前当期一般正味財産増減額 (A) | 267,411,837 | 6,256,920 | 273,668,757 |
| 寄付金損金算入限度額 (B) | 0 | 15,628,394 | 15,628,394 |
| 小計 (C) = (A)+(B) | 267,411,837 | 21,885,314 | 289,297,151 |
| 法人税、住民税及び事業税 (D) | 0 | 22,577,000 | 22,577,000 |
| 法人税等調整額 (E) | 0 | △ 16,320,080 | △ 16,320,080 |
| 当期一般正味財産増減額 (A) - (D) - (E) | 267,411,837 | 0 | 267,411,837 |

③ 法人税法上の収益事業に係る法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との差異の原因となった主な項目別の内訳

| 項 目 | 率 |
|-------------------|--------|
| 法定実効税率 | 26.79% |
| (調 整) | |
| 住民税均等割 | 2.38% |
| その他 | △0.58% |
| 税効果会計適用後の法人税率の負担率 | 28.59% |

(注) 法定実効税率は、みなし寄付金を考慮している。